

令和6年9月26日

各位

東京都港区芝浦 3-1-21msb Tamachi 田町ステーションタワーS 21F
株式会社マネーフォワード
代表取締役社長 辻 庸介

東京都港区芝浦 3-1-21
マネーフォワードホーム株式会社
代表取締役社長 辻 庸介

吸収分割に係る事前開示書面の変更について

2024年8月23日付で公衆の縦覧に供した法定事前開示書面「吸収分割契約に関する事前開示書類」について、当該内容の一部に変更がございましたので、改めて、次頁以下に当該書面の全部を掲載いたします。

変更箇所は下記のとおりとなります。変更箇所は下線で表示している部分となります。

記

(前略)

5 分割会社の計算書類等に関する事項

(中略)

(3) 最終事業年度後に生じた重要な後発事象

エ 三井住友カード株式会社との間の合弁事業に関する最終契約の締結

分割会社及び三井住友カード株式会社（以下「SMCC」といいます。）は、2024年9月26日付で、両社の合弁事業に関し、PFMサービス『マネーフォワードME』を含む分割会社が個人向けに展開する Money Forward Home ドメイン事業を会社分割により承継させた承継会社につき、①分割会社から SMCC に対する承継会社の株式の一部譲渡（以下「本譲渡」といいます。）並びに②承継会社による SMCC に対する第三者割当増資による株式発行及び SMCC による当該株式の引受け及び払込み（以下「本出資」といいます。）によって、SMCC が承継会社の株式の 49% を取得する内容の最終契約を締結しました。

① 本譲渡の概要

<u>(1) 譲渡先</u>	<u>SMCC</u>
<u>(2) 譲渡前の所有株式数</u>	<u>0 株</u>

(3) 譲渡株式数	140,000 株
(4) 譲渡価額	14,000 百万円
(5) 譲渡後の所有株式数	140,000 株
(6) 譲渡価額の算定根拠	分割会社は、第三者機関であるみずほ証券株式会社（東京都千代田区）に株式価値算定を依頼し、算定方法として DCF 法を採用しました。分割会社は当該第三者算定機関による株式価値評価額を参考として、その算定結果のレンジ内で新設子会社の株式価値（本出資前）を 33,800 百万円としております。

② 本出資の概要

(1) 割当先	SMCC
(2) 発行新株式数	普通株式 50,000 株
(3) 発行価額	1 株あたり 100,000 円
(4) 発行価額の総額	5,000 百万円
(5) 払込期日	2024 年 12 月
(6) 増加する資本金及び資本準備金	資本金：2,500 百万円 資本準備金：2,500 百万円
(7) 発行価額の算定根拠	上記「①本譲渡の概要（6）譲渡価額の算定根拠」に記載のとおりです。
(8) 調達資金の用途	承継会社の事業成長を実現するための資金に充当する予定です。

③ 本譲渡及び本出資の日程

本譲渡の実行日	2024 年 11 月
本出資の払込日	2024 年 12 月

6 承継会社の計算書類等に関する事項

(中略)

(3) 成立の後に生じた重要な後発事象

5 (3) エのとおりです。

(後略)

吸収分割契約に関する事前開示書類

令和6年8月23日

株式会社マネーフォワード

マネーフォワードホーム株式会社

令和6年8月23日

各位

東京都港区芝浦 3-1-21msb Tamachi 田町ステーションタワーS 21F
株式会社マネーフォワード
代表取締役社長 辻 庸介

東京都港区芝浦 3-1-21
マネーフォワードホーム株式会社
代表取締役社長 辻 庸介

吸収分割契約に関する事前開示書類

(吸収分割会社/会社法第 782 条第 1 項及び会社法施行規則第 183 条に基づく事前備置書面)

(吸収分割承継会社/会社法第 794 条第 1 項及び会社法施行規則第 192 条に基づく事前備置書面)

株式会社マネーフォワード（以下「分割会社」といいます。）及びマネーフォワードホーム株式会社（以下「承継会社」といいます。）は、令和6年8月23日付で吸収分割契約書を締結し、効力発生日を令和6年11月1日として、分割会社の個人向けに展開する Money Forward HOME ドメイン事業に関する権利義務を承継会社に承継させる吸収分割（以下「本吸収分割」といいます。）を行うことにいたしました。本吸収分割に関する会社法の規定に基づく開示事項は、以下のとおりです。

記

1 吸収分割契約の内容

別紙1の吸収分割契約書のとおりです。

2 分割対価の相当性に関する事項

本吸収分割に際しては、承継会社は新たに普通株式 328,000 株を発行し、その全てを分割会社に対して交付いたします。

本吸収分割に際して承継会社から分割会社に交付される株式の数につきましては、分割会社が承継会社の発行済株式の全部を所有しており、かつ、本吸収分割に際して承継会社が発行する株式の全てが分割会社に交付される場所、両社の協議により決定したものであり、相当であると判断しております。

また、承継会社の資本金及び準備金の額は変動いたしません。上記の内容については法令の範囲内で定めており、承継会社の資本政策等に照らして相当であると判断いたしました。

3 効力発生日に剰余金の配当等として承継会社の株式を分割会社の株主に交付する旨の決議に関する事項

該当事項はありません。

4 分割会社の新株予約権者に対して交付する新株予約権についての定め相当性に関する事項

該当事項はありません。

5 分割会社の計算書類等に関する事項

(1) 最終事業年度の計算書類等

分割会社は、有価証券報告書を関東財務局に提出しています。最終事業年度に係る計算書類等については、金融商品取引法に基づく有価証券報告書等の開示書類に関する電子開示システム（EDINET）によりご覧いただけます。

(2) 臨時計算書類等があるときは、当該臨時計算書類等の内容

該当事項はありません。

(3) 最終事業年度後に生じた重要な後発事象

ア 株式会社クラビスとの間の吸収合併

分割会社及び株式会社クラビスは、2024年5月16日付で、分割会社を吸収合併存続会社、株式会社クラビスを吸収合併消滅会社、2024年12月1日を効力発生日とする吸収合併に関して吸収合併契約を締結いたしました。当該吸収合併契約に基づく吸収合併により、分割会社は、株式会社クラビスの権利義務全部を承継する予定です。

イ 株式会社マネーフォワードエックスの新設分割

分割会社は、2024年6月25日付で、分割会社のMoney Forward Xドメインにおいて展開する事業の権利義務について、2024年12月2日を効力発生日とする新設分割により新たに設立する株式会社マネーフォワードエックスに承継することを決議いたしました。

ウ マネーフォワードケッサイ株式会社との間の吸収分割

分割会社及びマネーフォワードケッサイ株式会社は、2024年8月23日付で、分割会社を吸収分割会社、マネーフォワードケッサイ株式会社を吸収分割承継会社、2025年3月1日を効力発生日とする吸収分割に関して吸収分割契約を締結いたしました。当該吸収分割契約に基づく吸収分割により、分割会社は、分割会社の事業者向

けにカードやウォレット払いなど、多様な決済手段を提供する『マネーフォワード Pay for Business』を中心とした Fintech 関連事業に関する権利義務を承継会社に承継させる予定です。

エ 三井住友カード株式会社との間の合併事業に関する最終契約の締結

分割会社及び三井住友カード株式会社（以下「SMCC」といいます。）は、2024年9月26日付で、両社の合併事業に関し、PFM サービス『マネーフォワード ME』を含む分割会社が個人向けに展開する Money Forward Home ドメイン事業を会社分割により承継させた承継会社につき、①分割会社から SMCC に対する承継会社の株式の一部譲渡（以下「本譲渡」といいます。）並びに②承継会社による SMCC に対する第三者割当増資による株式発行及び SMCC による当該株式の引受け及び払込み（以下「本出資」といいます。）によって、SMCC が承継会社の株式の 49%を取得する内容の最終契約を締結しました。

① 本譲渡概要

(1) 譲渡先	SMCC
(2) 譲渡前の所有株式数	0 株
(3) 譲渡株式数	140,000 株
(4) 譲渡価額	14,000 百万円
(5) 譲渡後の所有株式数	140,000 株
(6) 譲渡価額の算定根拠	分割会社は、第三者機関であるみずほ証券株式会社（東京都千代田区）に株式価値算定を依頼し、算定方法として DCF 法を採用しました。分割会社は当該第三者算定機関による株式価値評価額を参考として、その算定結果のレンジ内で新設子会社の株式価値（本出資前）を 33,800 百万円としております。

② 本出資の概要

(1) 割当先	SMCC
(2) 発行新株式数	普通株式 50,000 株
(3) 発行価額	1 株あたり 100,000 円
(4) 発行価額の総額	5,000 百万円
(5) 払込期日	2024 年 12 月
(6) 増加する資本金及び資本準備金	資本金：2,500 百万円 資本準備金：2,500 百万円
(7) 発行価額の算定根拠	上記「①本譲渡の概要 (6) 譲渡価額の算定根拠」に記載のとおりです。

(8) 調達資金の用途	承継会社の事業成長を実現するための資金に充当する予定です。
-------------	-------------------------------

③ 本譲渡及び本出資の日程

本譲渡の実行日	2024年11月
本出資の払込日	2024年12月

6 承継会社の計算書類等に関する事項

(1) 最終事業年度の計算書類等

承継会社は、設立後の最初の決算期が未到来のため、確定した事業年度がありません。成立の日の計算書類は別紙2に記載のとおりです。

(2) 臨時計算書類等があるときは、当該臨時計算書類等の内容

該当事項はありません。

(3) 成立の後に生じた重要な後発事象

5 (3) エのとおりです。

7 分割会社及び承継会社の効力発生日以後の債務の履行の見込みに関する事項

承継会社及び分割会社は、本吸収分割により分割会社が承継会社に承継させる予定の資産及び負債の額等を考慮し、本吸収分割後に予想される承継会社及び分割会社の資産及び負債の額並びに収益状況及びキャッシュフローの状況について検討いたしました。その結果、債務の履行に支障を及ぼすような事態は予想されず、本件分割後の分割会社及び承継会社の負担すべき債務につき、履行の見込みがあるものと判断しております。

以上

吸収分割契約書

株式会社マネーフォワード（以下「甲」という。）及びマネーフォワードホーム株式会社（以下「乙」という。）は、第 1 条に定める事業に関して甲が有する権利義務を乙に承継させる吸収分割（以下「本分割」という。）について、以下のとおり吸収分割契約書（以下「本契約」という。）を締結する。

第 1 条（吸収分割）

甲は、本契約の定めに従い、本効力発生日（第 6 条において定義する。以下同じ。）をもって、会社法が規定する吸収分割の方法により甲の個人向けに展開する Money Forward Home ドメイン事業（以下「本対象事業」という。）に関して有する第 3 条第 1 項所定の権利義務を乙に承継させ、乙はこれを承継する。

第 2 条（商号及び住所）

吸収分割会社たる甲及び吸収分割承継会社たる乙の商号及び住所は、以下のとおりである。

(1) 甲（吸収分割会社）

商号：株式会社マネーフォワード

住所：東京都港区芝浦三丁目 1 番 21 号

msh Tamachi 田町ステーションタワーS 21 階

(2) 乙（吸収分割承継会社）

商号：マネーフォワードホーム株式会社

住所：東京都港区芝浦三丁目 1 番 21 号

第 3 条（承継する権利義務）

- 甲は、別添する 2024 年 2 月 29 日現在の本対象事業に係る貸借対照表その他同日現在の計算を基礎とし、これに本効力発生日の前日までの本対象事業の通常の業務過程で生じた増減を加除した、本対象事業に関する資産、債務その他の権利義務（その詳細は別紙に定める。）を、本効力発生日において乙に移転し、乙はこれを承継する。
- 甲から乙に対する債務の承継は、免責的債務引受の方法による。

第 4 条（分割対価の交付）

乙は、甲に対し、本分割に際して、乙の普通株式 328,000 株を発行し、その全てを前条に定める権利義務の対価として甲に割り当てる。

第5条（乙の資本金及び準備金の額）

乙は、本分割により資本金及び準備金の額を増加しない。

第6条（効力発生日）

本分割がその効力を生ずる日（以下「本効力発生日」という。）は、2024年11月1日とする。但し、甲及び乙は協議のうえ、手続の進行に応じて必要があるときは、本効力発生日を変更することができる。

第7条（分割承認決議等）

1. 甲は、会社法第784条第2項の定めに従い、同法第783条第1項に定める株主総会の承認を得ることなく本分割を行う他、債権者保護手続その他関連法令により必要となる手続を行うものとする。
2. 乙は、本効力発生日の前日までに、それぞれ、株主総会における本契約の承認、債権者保護手続その他関連法令により必要となる手続を行うものとする。

第8条（競業避止義務）

甲は、本分割にかかわらず、乙が承継する本対象事業について、会社法第21条に基づく競業避止義務を一切負わないものとする。

第9条（会社財産の管理等）

本契約締結後、本効力発生日まで、甲は善良なる管理者の注意をもって本対象事業にかかる業務の執行及び財産の管理をし、また乙は善良なる管理者の注意をもってその業務の執行及び財産の管理をするものとし、それぞれ本分割に重大な影響を及ぼす事項を行おうとするときは、あらかじめ両者協議するものとする。

第10条（本契約の変更等）

本契約締結の日から本効力発生日までの間において、天災地変その他の事由により本対象事業又は本対象事業に関する資産、債務、雇用契約その他の権利義務に重大な変更が生じた場合その他本分割の実行に重大な支障となる事態が生じた場合、甲及び乙は協議のうえ、本契約に定める本分割の条件を変更し、又は、本契約を解除することができるものとする。

第11条（本契約の効力）

第7条第2項に定める乙の株主総会における本契約の承認を得られない場合、本効力発生日の前日までに関連法令に基づき要求される監督官庁等の承認を得られない場合又は乙において本対象事業を実施するために必要な許認可が取得できない場合、甲又は乙は相手

方に通知して本契約を解除できる。

第 12 条（本契約に定めのない事項）

本契約に定める事項の他、本分割に際し必要な事項は、本契約の趣旨に従って、甲及び乙が協議のうえ定める。

（以下余白）

本契約成立の証として、本書を1通作成し、甲及び乙記名押印のうえ、甲が保有する。なお、甲及び乙は、本書の作成に代えて、別途、甲乙双方が電子署名等の電子的処置を施した電磁的記録を作成の上、各自これを保管することによっても、本契約の成立を証することができるものとする。この場合、電磁的記録を原本とし、これを印刷した文書はその写しとする。

2024年8月23日

甲 東京都港区芝浦三丁目1番21号
msb Tamachi 田町ステーションタワーS 21階
株式会社マネーフォワード
代表取締役社長 CEO 辻 庸介

乙 東京都港区芝浦三丁目1番21号
マネーフォワードホーム株式会社
代表取締役社長 辻 庸介

(別紙) 承継対象権利義務明細表

承継対象権利義務明細表

本効力発生日において本分割によって乙が甲から承継する資産、債務、契約その他の権利義務は、本明細表に定める甲の権利義務のうち、法令上承継可能なものとする。但し、当該甲の権利義務のうち、本分割によって乙に承継させるために、第三者の同意又は承認等が必要となる場合（同意又は承認等を得ずに権利義務を承継した場合に当該第三者との間の契約の債務不履行事由若しくは解除事由に該当する可能性があるものを含む。）であって、かかる許認可、同意若しくは承認等が得られないものは承継対象から除外するものとする。

1. 資産

本効力発生日の前日の終了時において甲が所有又は保有している資産のうち、専ら本対象事業に関連する以下の資産（なお、株式会社 Next Solution、株式会社 susten キャピタル・マネジメント及びマネーフォワードプライベートバンク株式会社の株式は含まない。）。

(1) 流動資産

現金預金 3 億円、売掛金、前払費用、その他の流動資産

(2) 固定資産

工具器具備品等の有形固定資産、ソフトウェア、ノウハウ等の無形固定資産（ソフトウェア仮勘定を含む。）、並びに長期前払費用等の投資その他の資産

2. 債務

本効力発生日の前日の終了時において存在する甲の負債及び債務のうち、専ら本対象事業に関連する以下の負債及び債務。

(1) 流動負債

契約負債、未払費用、未払金、賞与引当金、その他の流動負債

(2) 固定負債

長期未払費用等の固定負債

3. 契約

(1) 本対象事業に関連する契約上の地位及びこれらに基づいて発生した権利義務。

(2) 前号にかかわらず、本対象事業以外の甲の事業にも関連して締結された契約上の地位及びこれらに基づいて発生した権利義務は承継されない。

4. 雇用契約

本効力発生日の前日の終了時において本対象事業に従事する甲の従業員の雇用契約上の地位及びこれらの契約に基づき発生する権利義務は乙に承継されない。甲は、本効力発生日において本対象事業に従事する甲の従業員を、甲に在籍させたまま乙に出向させ、以後、乙において本対象事業に従事させる。

以上

(別添) 2024年2月29日現在の本対象事業に係る貸借対照表

貸借対照表

2024年2月29日 現在

(単位：千円)

資産		負債	
科目	金額	科目	金額
流動資産	838,771	流動負債	1,048,495
現金及び預金	300,000	契約負債	534,047
売掛金	421,068	賞与引当金	6,684
前払費用	117,702	未払金	379,289
固定資産	435,688	未払費用	128,474
工具器具備品	199	固定負債	7,535
自社制作ソフトウェア	378,249	長期賞与引当金	693
ソフトウェア仮勘定	41,142	長期未払費用	6,842
長期前払費用	16,097		
資産合計	1,274,460	負債合計	1,056,031

別紙2

(添付のとおり)

貸借対照表

2024年8月1日 現在

マネーフォワードホーム株式会社

(単位：千円)

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
流動資産	1,000	流動負債	0
未収入金	1,000	負債合計	0
		純資産の部	
		株主資本	1,000
		資本金	500
		資本剰余金	500
		資本準備金	500
		純資産合計	1,000
資産合計	1,000	負債及び純資産合計	1,000